

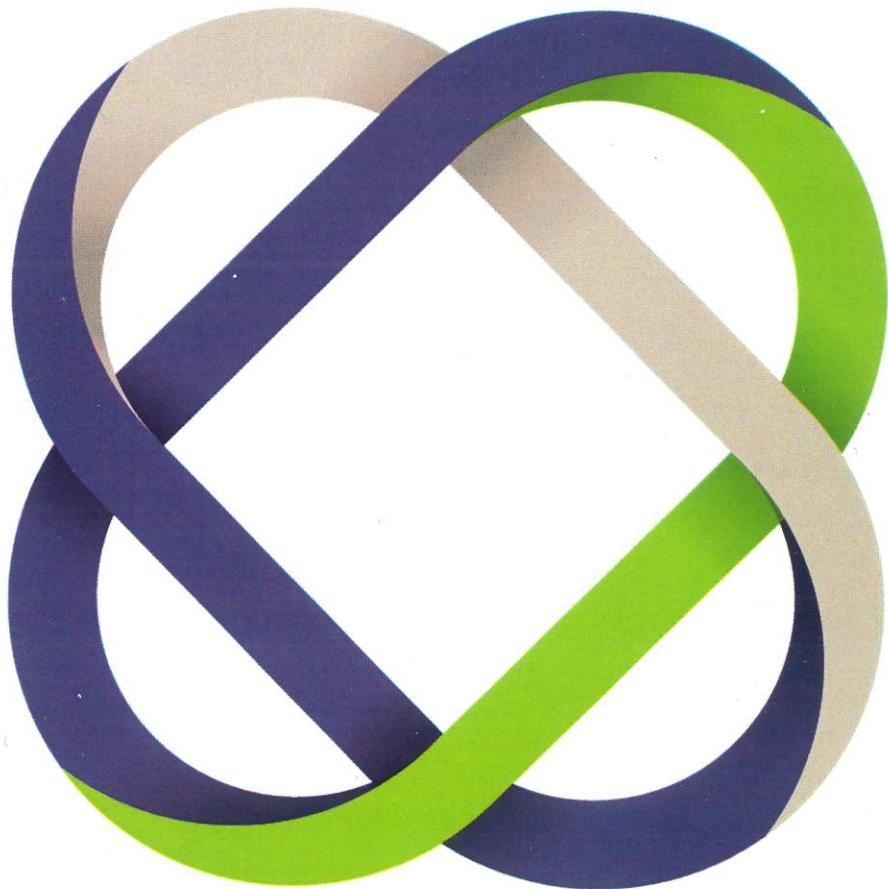
ФБК

Акционерное общество «Региональная лизинговая компания
Республики Татарстан»

Аудиторское заключение

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год

Москва | 2019



АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Содержание

<i>Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год</i>	
<i>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Башкортостан» за 2018 год</i>	
<i>Бухгалтерский баланс</i>	6
<i>Отчет о финансовых результатах.....</i>	9
<i>Отчет об изменении капитала.....</i>	11
<i>Отчет о движении денежных средств.....</i>	15
<i>Пояснительная информация к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год</i>	
<i>1. Общие сведения</i>	17
<i>2. Учетная политика</i>	21
<i>3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли</i>	36
<i>4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса</i>	38
<i>5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках.....</i>	43
<i>6. Пояснения по отражению имущества, учтенного на забалансовых счетах.....</i>	46
<i>8. Корректировка входящих остатков.....</i>	47
<i>9. Инвентаризация имущества.....</i>	49
<i>10. Аффилированные лица</i>	49
<i>11. Условные факты хозяйственной деятельности</i>	51
<i>12. Информация о существенных фактах.....</i>	51
<i>13. Информация о совершенных обществом крупных сделках.....</i>	51
<i>14. Информация о судебных исках.....</i>	51
<i>15. События после отчетной даты.....</i>	52



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам акционерного общества

«Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» (далее – АО «РЛК Республики Татарстан»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «РЛК Республики Татарстан» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РЛК Республики Татарстан» за 2017 год был проведен предшествующим аудитором ООО «ФБК Поволжье», выдавшим аудиторское заключение от 14 февраля 2018 года с выражением немодифицированного мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «РЛК Республики Татарстан» за 2018 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «РЛК Республики Татарстан» за 2018 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

ФБК

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражаящий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом АО «РЛК Республики Татарстан» за 2018 год мы приедем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим

ФБК

аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



И.О. Ливкин
На основании доверенности
№ 13/19 от 09.01.2019 г.,
квалификационный аттестат от 31.03.2016 г.
№ 06-000361, ОРНЗ 2166020201

Исполнительный директор ООО «ФБК»

Руководитель задания по аудиту

А.А. Терехина
квалификационный аттестат от 14.05.2014 г.
№ 03-000653, ОРНЗ 21806021441

Дата аудиторского заключения
«15» февраля 2019 года





Аудируемое лицо

Наименование:

Акционерное общество «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан».

Место нахождения:

420107, Республика Татарстан, г. Казань,
ул. Петербургская, д. 28.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией
Федеральной налоговой службы № 18 по
Республике Татарстан.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 03 августа 2017 года за
основным регистрационным государственным
номером 1171690077019.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1,
стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной
палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство:
серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый
государственный реестр юридических лиц
24 июля 2002 г. за основным государственным
номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация «Содружество» (CPO AAC).

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в саморегулируемой
организации аудиторов Ассоциация
«Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

Коды		
Форма по ОКУД		0710001
Дата (число, месяц, год)		31 12 2018
по ОКПО		19087446
по ИНН		1655390177
по ОКВЭД		64.91
по ОКОПФ / ОКФС		12267 16
по ОКЕИ		384

Организация **Акционерное общество "РЕГИОНАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)**

Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)
420107, Татарстан Респ, Казань г, Петербургская ул, д. № 28

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 791	1 436	-
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	1 596	1 436	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Материальные ценности в организации	11601	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	216	72	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	70 306	31 548	-
	в том числе:				
	Авансы поставщикам за оборудование		70 306	31 548	-
	Итого по разделу I	1100	72 313	33 056	-

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	18	2 119	-
	в том числе:				
	Материалы	12101	18	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	458 140	4 863	-
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	871	3 179	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	2 780	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	12303	10 089	30	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	13	12	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	444 269	1 642	-
	Расходы будущих периодов	12309	118	-	-
	Оценочные обязательства	12310	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 169 595	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	546 955	2 028 513	-
	Прочие оборотные активы	1260	664	71	-
	Итого по разделу II	1200	2 175 371	2 035 566	-
	БАЛАНС	1600	2 247 685	2 068 622	-

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 000 000	2 000 000	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	277	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	49 879	9 277	-
	Итого по разделу III	1300	2 050 156	2 009 277	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	270	313	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	270	313	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	81 670	58 671	-
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	3 455	89	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	76 130	50 860	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	2 071	7 712	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	14	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	1	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	-	1	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	-	8	-
	Доходы будущих периодов	1530	114 506	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 081	362	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	197 258	59 033	-
	БАЛАНС	1700	2 247 685	2 068 622	-

Генеральный директор

(подпись)

Сафиуллин Рустем
Фандасович

(расшифровка подписи)



Заместитель директора департамента финансов и сопровождения

(подпись)

Басырова Гульфия
Аминшовна

(расшифровка подписи)

15 февраля 2019 г.

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2018 г.

Акционерное общество "РЕГИОНАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ
 Организация РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные

общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 12 2018
по ОКПО	19087446
ИНН	1655390177
по ОКВЭД	64.91
по ОКОПФ / ОКФС	12267 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	139 175	-
	в том числе:			
	Лизинговая услуга 18%		121 481	-
	Лизинговая услуга без НДС		17 693	-
	Себестоимость продаж	2120	(136 360)	-
	в том числе:			
	Лизинговая услуга без НДС		(15 184)	-
	Лизинговая услуга 18%		(121 176)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 815	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	Управленческие расходы	2220	(27 604)	(6 202)
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(24 789)	(6 202)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	105 946	19 219
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	25 568	9 786
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	80 378	9 433
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1 233 513	1 298 003
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23401	1 227 497	1 297 981
	Прочие операционные доходы	23402	5 094	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23403	19	-
	Курсовые разницы	23404	-	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23405	415	-
	Прочие внереализационные доходы	23406	487	22

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

	Прочие расходы	2350	(1 259 084)	(1 300 000)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23501	(1 228 085)	(1 299 912)
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23502	-	-
	Расходы на услуги банков	23503	(59)	(38)
	Прочие операционные расходы	23504	(25 111)	-
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23505	-	-
	Убытки прошлых лет	23506	-	-
	Курсовые разницы	23507	(20)	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23508	(536)	-
	Налоги и сборы	23509	-	(4)
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23510	(25)	(29)
	Прочие внеуточненные расходы	23511	(444)	(1)
	Прочие косвенные расходы	23512	(4 804)	(16)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	55 586	11 020
	Текущий налог на прибыль	2410	(12 119)	(1 502)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(4 535)	(10)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	43	(313)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	144	72
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	-
	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	24603	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	43 654	9 277
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	в том числе:			
	Результат от переоценки основных средств, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25101	-	-
	Результат от переоценки нематериальных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25102	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	43 654	9 277
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

Сафиуллин Рустем Фандасович

(подпись)

(расшифровка подписи)

Заместитель директора департамента финансов и сопровождения

Басырова Гульфия Аминшовна

(подпись)

(расшифровка подписи)

15 февраля 2019 г.



АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация	Акционерное общество "РЕГИОНАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН"	Идентификационный номер налогоплательщика	Вид экономической деятельности	Организационно-правовая форма / форма собственности общества	Единица измерения:	Коды		
						Форма по ОКУД	Дата (число, месяц, год)	по ОКПО
						0710003	31 12 2018	19087446
								1655390177
								64.91
								12267 16
								384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	-	-	-	-	-	-
<u>За 2017 г.</u>							
<u>Увеличение капитала - всего:</u>	3210	-	-	-	-	9 277	9 277
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	9 277	9 277
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
3217	-	-	-	-	-	-	-
<u>Уменьшение капитала - всего:</u>	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	2 000 000				9 277	2 009 277
<u>За 2018 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-				43 653	43 653
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	43 653	43 653
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-				(2 773)	(2 773)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3325	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3326	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3327	X	X	X	X	(2 773)	(2 773)
дивиденды	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение добавочного капитала	3340	X	X	X	-	277	(277)
Изменение резервного капитала						-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	2 000 000				277	49 879
							2 050 156

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Форма 0710023 с.4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	2 164 663	2 009 277	-

Генеральный директор

С
(подпись)

Сафиуллин Рустем Фандасович

(расшифровка подписи)

Заместитель директора департамента финансов и
сопровождения

басыров
(подпись)

Басырова Гульфия Аминшовна

(расшифровка подписи)



15 февраля 2019 г.



АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Отчет о движении денежных средств
 за Январь - Декабрь 2018 г.

Организация	Акционерное общество "РЕГИОНАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН"	Форма по ОКУД	Коды			
		Дата (число, месяц, год)	0710004	31	12 2018	
Идентификационный номер налогоплательщика			по ОКПО	19087446		
Вид экономической деятельности			по ОКВЭД	1655390177		
Организационно-правовая форма / форма собственности			по ОКВЭД	64.91		
Непубличные акционерные общества			по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	261 866	1 288 742
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	172 398	34 994
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	1 242 688
	4114	-	-
прочие поступления	4119	89 468	11 060
Платежи - всего	4120	(549 992)	(22 541)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(458 300)	(16)
в связи с оплатой труда работников	4122	(26 027)	(3 972)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(11 933)	(110)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(53 732)	(1 550)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(288 126)	1 266 201
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 254 257	64 814
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 191 487	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	62 770	64 814
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 444 916)	(1 302 503)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(459)	(2 503)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 444 457)	(1 300 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 190 659)	(1 237 689)

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	2 000 043
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	43
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	2 000 000
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 773)	(43)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 773)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(43)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 773)	2 000 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 481 558)	2 028 513
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 028 513	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	546 955	2 028 513
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

(подпись)

Сафиуллин Рустем Фандасович

(расшифровка подписи)

Заместитель директора департамента финансов и

сопровождения

(подпись)

Басырова Гульфия Аминшовна

(расшифровка подписи)

15 февраля 2019 г.



АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

1. Общие сведения

Акционерное общество «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» (АО «РЛК Республики Татарстан») (далее – РЛК, Общество) является непубличным акционерным обществом, зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

АО «РЛК Республики Татарстан» является обществом с ответственностью участников в пределах принадлежащих им долей и было создано в соответствии с требованиями российского законодательства 03 августа 2017 года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1655390177

Код причины постановки на учет (КПП): 165501001

Место нахождения Общества : Российская Федерация, Республика Татарстан, город Казань, улица Петербургская, дом 28.

Контактный телефон: 8 (843) 524-72-32.

Адрес электронной почты: info@rlcrt.ru.

Основной вид деятельности Общества: 64.91.2 «Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)».

В перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ Общество не включено.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. среднесписочная численность работников Общества составила 22 (двадцать две) единицы (по состоянию на 31 декабря 2017 г.: 3)

Реестродержателем Общества является Казанский филиал акционерного общества «Регистраторское общество «СТАТУС» (местонахождение/ почтовый адрес: 420043, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Вишневского, д. 26, офис 201), действующее на основании лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра № 10-000-1-00304 от 12.03.2004 г., выданной Федеральной службой по финансовым рынкам без ограничения срока действия.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г. составил 2 000 000 000 (два миллиарда) рублей и составлен из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами (размещенных акций).

Уставный капитал Общества разделен на обыкновенные именные акции в бездокументарной форме в количестве 2 000 000 (двух миллионов) штук.

Номинальная стоимость одной акции составляет 1 000 (одна тысяча) рублей 00 копеек.

Сведения о выпусках ценных бумаг Общества:

Вид, категория (тип) ценных бумаг: акции обыкновенные именные.

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг – 1-01-54463-К.

Дата присвоения индивидуального государственного регистрационного номера – 15 сентября 2017г.

Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг – 15 сентября 2017 г.

Орган, осуществлявший присвоение выпуску ценных бумаг государственного регистрационного номера – Центральный банк Российской Федерации (Банк России), Волго-Вятское главное управление Отделения-Национальный банк по Республике Татарстан .

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска – 1 000 (одна тысяча) рублей 00 копеек.

Способ размещения ценных бумаг выпуска – распределение среди учредителей при учреждении акционерного общества.

Количество подлежащих размещению ценных бумаг выпуска в соответствии с зарегистрированным решением о выпуске ценных бумаг – 2 000 000 (два миллиона) штук.

Количество размещенных ценных бумаг выпуска в соответствии с зарегистрированным отчетом об итогах выпуска ценных бумаг – 2 000 000 (два миллиона) штук.

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг – 15 сентября 2017 г.

Состояние ценных бумаг выпуска – находятся в обращении.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. дополнительный выпуск акций Общества не осуществлялся.

Привилегированные акции в уставном капитале Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. акционерами Общества являются акционерное общество "Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства" (АО "Корпорация МСП") (далее – Корпорация) и Республика Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан (далее – МЗИО).

Доля участия Корпорации в уставном капитале Общества составляет 75% обыкновенных акций.

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Доля участия Республики Татарстан в уставном капитале Общества составляет 25% обыкновенных акций.

Общество создано без ограничения срока и действует в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество не заключало договоров купли-продажи акций, долей, паев хозяйственных товариществ и обществ.

Дочерних, зависимых обществ Общество не имеет.

Общее собрание акционеров Общества

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров.

Годовое Общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года.

На годовом Общем собрании акционеров должны решаться вопросы об избрании Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии Общества, утверждении Аудитора Общества, вопросы, предусмотренные подпунктами 11 и 11.1 пункта 1 статьи 48 Федерального закона «Об акционерных обществах», а также могут решаться иные вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров.

Проводимые помимо годового Общего собрания акционеров являются внеочередными.

Местом проведения Общего собрания акционеров Общества могут быть определены город Москва или город Казань.

К компетенции Общего собрания акционеров определяется пунктом 13.2 Устава Общества.

Совет директоров Общества

В соответствии с Законом № 208-ФЗ Совет директоров является коллегиальным органом управления Общества, который сформирован учредительным собранием Общества в составе 9 (девяти) членов (протокол №4 внеочередного общего собрания акционеров от 05.10.2019 г.). Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Председатель Совета директоров избирается членами Совета директоров из состава членов Совета директоров большинством голосов.

Совет директоров Общества принимает решения по вопросам, отнесенным к его компетенции Уставом Общества, федеральными законами и принимаемыми на их основе иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Совет директоров осуществляет общее руководство, надзор и контроль деятельности Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом Общества и Законом № 208-ФЗ к компетенции Общего собрания акционеров Общества. Совет директоров осуществляет стратегическое управление Обществом, определяет основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, контролирует деятельность исполнительных органов Общества, а также реализует иные ключевые функции, предусмотренные Уставом Общества.

Положение о Совете директоров Общества утверждено Внеочередным общим собранием акционеров Общества (протокол №1 от 20.12.2017 г.)

Таблица 1. Состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2018 г.

№ п/п	Ф.И.О.	Должность на момент назначения
1	Ларионова Наталья Игоревна	Статс-секретарь – заместитель Генерального директора акционерного общества «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства»
2	Хусаинов Алмаз Шаукатович	Заместитель министра промышленности и торговли Республики Татарстан
3	Агеев Шамиль Рахимович	Председатель правления Торгово-промышленной палаты Республики Татарстан

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

4	Гончарова Татьяна Вячеславовна	Руководитель Дирекции по управлению дочерними и зависимыми лизинговыми компаниями, и инвестициями акционерного общества «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства»
5	Кузнецова Виктория Викторовна	руководитель Дирекции корпоративного управления и юридического сопровождения финансовых операций акционерного общества «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства»
6	Лагунцов Алексей Евгеньевич	Руководитель Дирекции безопасности и антикоррупционной работы акционерного общества «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства»
7	Любомудров Максим Германович	Заместитель Генерального директора акционерного общества «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства»
8	Сибгатуллин Рустем Рафкатович	Первый заместитель министра экономики Республики Татарстан – директор Департамента развития предпринимательства
9	Сучков Сергей Валерьевич	Руководитель Дирекции управления рисками акционерного общества «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства»

Вознаграждение членам Совета директоров в 2017-2018 годах не выплачивалось.

Правление Общества

Правление Общества действует на основании Устава Общества, Закона № 208-ФЗ и Положения о Правлении Общества, утвержденного Внеочередным общим собранием акционеров Общества (протокол №1 от 20.12.2017 г.).

Правление Общества является коллегиальным исполнительным органом управления, осуществляющим вместе с единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества – руководство текущей деятельностью Общества, и входит в систему органов внутреннего контроля Общества.

Члены Правления Общества, за исключением Генерального директора Общества, назначаются на должность Советом директоров Общества без ограничения срока полномочий. В состав Правления Общества входят не менее 2 членов, включая Генерального директора Общества.

Количественный и персональный состав Правления Общества определен Советом директоров Общества и приведен в таблице 2.

Таблица 2. Состав Правления Общества

Ф.И.О.	Должность на момент определения
Сафиуллин Рустем Фандасович	Генеральный директор акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан». Председатель Правления
Баздрева Алена Александровна	Заместитель генерального директора акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Абросимов Андрей Юрьевич	Начальник службы безопасности акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Фрундина Мария Александровна	Руководитель департамента рисков акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Дзебисов Александр Сергеевич	Директор департамента продаж акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Юсупова Зания Динаровна	Директор департамента финансов и сопровождения акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Вознаграждение членам Правления Общества в 2017-2018 годах не выплачивалось.

Единоличный исполнительный орган

Шакиров Марат Рафаэльевич - на основании решения Совета директоров Общества (протокол № 1 учредительного собрания от 27.07.2017г.) сроком на 3 года .

В августе произошла смена руководителя - Кравцов Алексей Александрович избран 02.08.2018г. с 07.08.2018г.(протокол заседания Совета директоров от 02.08.2018г.) сроком до 30.09.2018г.

На основании решения Совета директоров (протокол № 35 от 24.09.2018 г.) с 25 сентября 2018 г. Генеральным директором Общества назначен Сафиуллин Рустем Фандасович, сроком на 3 года.

Акциями Общества Генеральный директор Общества в течение отчетного периода не владел.

Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия для проверки Общества за 2018 год утверждена решением годового общего собрания акционеров (протокол №3 от 22.06.2018 г.), в составе, приведенном в таблице 3.

Решением Ревизионной комиссии Павленко Сергей Юрьевич избран председателем Ревизионной комиссии Общества.

Таблица 3. Состав Ревизионной комиссии

Ф.И.О.	Статус
Павленко Сергей Юрьевич	Председатель ревизионной комиссии
Адыев Анас Анварович	Заместитель Председателя ревизионной комиссии
Садретдинов Альберт Аглямович	Секретарь

В 2018 году избранная Ревизионная комиссия провела проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2017 года, по результатам которой выдала заключение и подготовила отчет.



АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Вознаграждение членам Ревизионной комиссии не выплачивалось.

Положение о Ревизионной комиссии Общества утверждено Внеочередным общим собранием акционеров Общества (протокол №1 от 20.12.2017 г.)

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»;

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «ФБК»;

Место нахождения: 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр.2 АБ;

Почтовый адрес: 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр.2 АБ;

Телефон: (495) 737-53-53

Факс: (495) 737-53-47

www.fbk.ru

ООО «ФБК» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11506030481 в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету акционерного общества «РЛК РТ» (далее – Учетная политика), утверждена Советом директоров АО «РЛК РТ» 26.12.2018 г. Протокол № 47.

Учетная политика акционерного Общества «Региональная Лизинговая Компания Республики Татарстан» (далее – Учетная политика) формируется во исполнение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 09.10.2008 № 106н (далее – ПБУ 1/2008), в целях раскрытия способов ведения бухгалтерского учета акционерного Общества «Региональная Лизинговая Компания Республики Татарстан» (далее – Общество).

Учетная политика вводится в действие с 26 декабря 2018 г. и применяется последовательно от одного отчетного периода к другому в целях обеспечения непрерывности учета, достоверности и сопоставимости бухгалтерской отчетности.

В соответствии с Уставом акционерного Общества «Региональная Лизинговая Компания Республики Татарстан», утвержденным Внеочередным общим собранием акционеров «20» ноября 2018 года, протокол №5 (далее – Устав), с изменениями №1, утвержденными общим собранием акционеров «10» января 2019 протокол №6:

– утверждение и изменение Учетной политики относятся к компетенции Совета директоров;

– принятие внутренних документов, определяющих правила и процедуры бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, в целях соблюдения основных принципов Учетной политики, утвержденной Советом директоров, относится к компетенции Правления Общества.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (далее – Инструкция), утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, утверждается отдельным организационно-распорядительным документом Общества.

В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, она может быть дополнена при соблюдении единых подходов, установленных Инструкцией.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций в бухгалтерском учете осуществляется в рублях и копейках.

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых составляет более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства» и в бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых составляет не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации контроль за их движением возложен на структурное подразделение, осуществляющее функции по материально-техническому обеспечению деятельности Общества.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость (далее – НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются затраты на их доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Стоимость объектов основных средств, выраженных в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли в соответствии с пунктами 4, 5, 7 ПБУ 3/2006.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с пунктом 20 ПБУ 6/01.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из сроков их полезного использования.

Суммы начисленной амортизации объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств».

Общество не производит переоценку стоимости объектов основных средств, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде их осуществления, без создания ремонтного фонда.

Инвентаризация основных средств проводится ежегодно в соответствии с пунктом 4.2. подраздела 4 раздела 1 Учетной политики.

Учет доходных вложений в материальные ценности

Учет доходных вложений в материальные ценности ведется по правилам учета основных средств с учетом особенностей лизинговой деятельности.

Основные средства, которые передаются лизингополучателю по Договору лизинга, учитываются на балансе лизингодателя или лизингополучателя по взаимному соглашению.

Учет основных средств на балансе лизингодателя

В целях организации учета основных средств, являющихся предметом лизинга, в составе счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» выделяются субсчета:

03.01 «Имущество для сдачи в лизинг»

03.02 «Имущество, переданное в лизинг»

03.09 «Выбытие лизингового имущества»

Срок полезного использования объекта основных средств, предназначенного для передачи в лизинг, определяется в соответствии с п.20 ПБУ 6/01, исходя из срока Договора лизинга, либо исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Стоимость основных средств,ываемых в соответствии с условиями Договора лизинга на балансе лизингодателя, погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации по данным объектам производится линейным способом исходя из сроков их полезного использования.

Учет основных средств на балансе лизингополучателя.

Основные средства передаются на баланс лизингополучателю актом ОС-1 по стоимости, равной Цене Договора лизинга.

Первоначальная стоимость основных средств, переданных в лизинг на баланс лизингополучателя, учитывается на счете 97.22 «Стоимость имущества, переданного на баланс лизингополучателя».

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Отражение стоимости предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя, на дату передачи:

Д-т 03.02 К-т 03.01 - первоначальная стоимость предмета лизинга

Д-т 03.09 К-т 03.02 – передача предмета лизинга на баланс лизингополучателя

Д-т 97.22 К-т 03.09 - первоначальная стоимость предмета лизинга

Д-т 011 - отражение переданного предмета лизинга по стоимости, равной Цене Договора лизинга.

Затраты на ремонт основных средств, являющихся предметом лизинга, несет лизингополучатель.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость предмета лизинга , переданного на баланс лизингополучателя отражается в соответствии с п.5.8 учетной политики.

В случае нарушения лизингополучателем условий Договора лизинга лизингодатель имеет право на его расторжение и изъятие предмета лизинга.

Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (далее – ПБУ 5/01), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Учет МПЗ ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по фактической себестоимости в соответствии с требованиями ПБУ 5/01.

Затраты по заготовлению и доставке, включаемые в полную покупную стоимость МПЗ, распределяются между единицами МПЗ пропорционально их стоимости.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии применяется метод оценки по средней себестоимости.

Учет МПЗ ведется по номенклатурным номерам, по видам запасов и материально ответственным лицам.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока их обращения (погашения).

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и отражаются на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе видов финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма всех фактических затрат на их приобретение. Затраты, формирующие первоначальную стоимость финансовых вложений, подразделяются на:

– договорную стоимость финансовых вложений, уплачиваемую продавцу при их приобретении;

– сумму иных затрат, связанных с приобретением ценных бумаг.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от их характера, порядка приобретения и использования может быть серия, партия и другая однородная совокупность финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета облигаций федерального займа является номер выпуска.

Финансовые вложения, текущую рыночную стоимость которых можно определить в установленном порядке, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежемесячно.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых не определяется, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По долговым ценным бумагам, текущая рыночная стоимость по которым не определяется, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере получения причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которого определяется, его стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которого не определяется, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При возникновении ситуации возможного обесценения финансовых вложений с неопределенной текущей рыночной стоимостью Общество один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Если результаты проверки подтверждают наличие существенного снижения стоимости финансовых вложений, формируется резерв под их обесценение.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (далее – ПБУ 9/99).

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Корпорации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета в качестве доходов от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от лизинговых операций;
- доходы от услуг аренды;
- выплатные платежи по Договорам лизинга;
- другие доходы от обычных видов деятельности (доходы от прочих посреднических услуг или услуг управления и т.д.).

Для целей бухгалтерского учета в качестве прочих доходов признаются:

- доходы от реализации ОС;
- доходы от реализации НМА;
- доходы от реализации изъятого имущества;
- доходы от реализации прочего имущества;
- доходы от размещения денежных средств на депозитах;
- доходы от реализации ценных бумаг (акций, векселей и т.д.);
- доходы от реализации финансовых вложений;
- процентные (купонные) доходы от номинальной стоимости ОФЗ;
- доходы от погашения ОФЗ;
- доходы от восстановления резервов по сомнительным долгам;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления по возмещению причиненных Обществу убытков;
- поступления по возмещению расходов лизингодателя;

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

- страховое возмещение, полученное по имуществу, переданному по Договору лизинга;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Для обобщения в течение отчетного периода информации о доходах от обычных видов деятельности применяется субсчет «Выручка» счета 90 «Продажи», учет на котором ведется в разрезе операций, облагаемых НДС и не облагаемых НДС.

Для обобщения в течение отчетного периода информации о прочих доходах применяется субсчет «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы», учет на котором ведется в разрезе отдельных видов прочих доходов.

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется по методу начисления с отражением в бухгалтерском учете по факту их совершения.

Дата признания выручки от реализации товаров и прочего имущества определяется на момент отгрузки товаров (перехода права собственности), принятия работ заказчиком, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав в их оплату, если только иная дата перехода права собственности на товар, принятия работ заказчиком, оказания услуг не обусловлена договором.

Доходы по Договору лизинга признаются на последний день отчетного периода исходя из сумм лизинговых платежей, предусмотренных к начислению графиком лизинговых платежей в Договоре лизинга.

По Договору лизинга, балансодержателем в котором является лизингодатель, сумма начисленных лизинговых платежей отражается проводкой: Д-т 62.01 К-т 90.01.1 - начислены текущие лизинговые платежи по субконто «Доходы от лизинговых операций»;

По Договору лизинга, балансодержателем в котором является лизингополучатель, , сумма начисленных лизинговых платежей отражается проводкой: Д-т 98.01 К-т 90.01.1 - Начислена выручка в части инвестиционных затрат.

Доходы по договорам, заключенным в условных денежных единицах, начисляются по курсу Центрального банка Российской Федерации (далее - ЦБ РФ) на последний календарный день месяца в части неоплаченных лизинговых платежей и по курсу ЦБ РФ на день оплаты в части лизинговых платежей, оплаченных предварительно, если иное не указано в договоре.

Для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также отражения сумм доходов по Договорам лизинга, балансодержателем в которых является лизингополучатель, за весь период действия договора применяется счет 98 «Доходы будущих периодов».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по Договорам лизинга, балансодержателем в которых является лизингополучатель, сумма доходов будущих периодов за весь период действия договора отражается с учетом п. 5.8 настоящей Учетной политики.

Признание прочих доходов для их отражения в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с требованиями раздела IV ПБУ 9/99.

Процентный доход от вложений в депозиты банков признается в сумме, начисленной за месяц, в последний день месяца (в течение срока депозита) и на дату окончания срока депозита.

Процентный (купонный) доход от номинальной стоимости ОФЗ признается ежемесячно на наиболее раннюю из следующих дат:

- день выплаты купонного дохода;
- день реализации облигации;
- день погашения облигации;
- последний день месяца.

Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее – ПБУ 10/99).

Под расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности, в том числе прямые и косвенные (общехозяйственные) расходы;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Для обобщения в течение отчетного периода информации о прямых расходах по обычным видам деятельности применяется счет 20 «Основное производство» в разрезе отдельных видов расходов и статей затрат финансового и операционного плана Общества:

- прямые расходы по лизинговым операциям;
- амортизация доходных вложений в материальные ценности;
- расходы по списанию стоимости имущества, учитываемого на балансе лизингополучателя;
- расходы по страхованию лизингового имущества;
- оплата труда персонала, страховые взносы по оплате труда персонала следующих структурных подразделений:

- Департамент продаж;
 - Служба кредитного анализа;
 - Департамент рисков;
 - Отдел по работе с проблемными активами.
- прочие прямые расходы, связанные с лизинговыми операциями
 - прямые расходы по другим обычным видам деятельности.

Прямые расходы по обычным видам деятельности признаются расходами текущего отчетного периода и ежемесячно списываются в дебет субсчета «Себестоимость продаж» счета 90 «Продажи».

Для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, применяется счет 97 «Расходы будущих периодов», учет на котором ведется в разрезе отдельных видов расходов:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
- прочие расходы будущих периодов.

Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав со сроком использования не более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в составе прочих оборотных активов.

Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав со сроком использования более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в разделе «Внебиротные активы» бухгалтерского баланса в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода равномерно в течении срока полезного использования неисключительных прав на использование результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации.

В случае, когда в лицензионном или ином договоре (соглашении) не определен срок передачи неисключительных прав, срок использования неисключительного права составляет 5 лет.

Для обобщения в течение отчетного периода информации о первоначальной стоимости имущества, переданного на баланс лизингополучателя применяется счет 97 «Расходы будущих периодов» на отдельном субсчете 97.22 «Стоимость имущества, переданного на баланс лизингополучателя».

Расходы на приобретение предмета лизинга ежемесячно списываются со счета 97.22 «Стоимость имущества, переданного на баланс лизингополучателя» пропорционально начисленным лизинговым платежам (в том числе суммы закрытия Авансового лизингового платежа) за отчетный месяц к Цене Договора лизинга и учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по счету 20.01 «Основное производство».

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Для обобщения в течение отчетного периода информации о косвенных (общехозяйственных) расходах применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе видов расходов, предусмотренных финансовым и операционным планом Общества.

Косвенные (общехозяйственные) расходы признаются расходами текущего отчетного периода и ежемесячно списываются в дебет субсчета «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи».

Для целей бухгалтерского учета в качестве косвенных (общехозяйственных) расходов признаются:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда персонала структурных подразделений, за исключением структурных подразделений, относящихся к прямым затратам;
- страховые взносы, начисленные на оплату труда персонала структурных подразделений, за исключением структурных подразделений, относящихся к прямым затратам;
- амортизация основных средств Общества;
- суммы налогов и сборов;
- суммы портовых и аэродромных сборов;
- расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности;
- расходы по набору работников, включая услуги специализированных организаций по подбору персонала;
- арендные платежи за арендуемое имущество;
- расходы на содержание служебного транспорта;
- командировочные расходы;
- расходы на юридические и информационные услуги;
- расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;
- расходы на аудиторские услуги;
- расходы на услуги по предоставлению работников сторонним организациям;
- расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, а также публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством РФ на налогоплательщика возложена такая обязанность;
- представительские расходы;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате, на договорной основе;
- расходы на канцелярские товары;
- расходы на: почтовые, телефонные, телеграфные др. подобные услуги, оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и иных аналогичных систем);
- расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией;
- расходы, связанные с оплатой услуг сторонним организациям по содержанию и реализации в установленном законодательством РФ порядке предметов залога и заклада за время нахождения указанных предметов у залогодержателя после передачи залогодателем;
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю и сделок с ними, предоставление информации о зарегистрированных правах, услуги уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;
- расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договора-подряда);
- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, предназначенного для внутреннего пользования обществом, относящееся к расходам текущего отчетного (налогового) периода;
- расходы на ремонт основных средств Общества;
- прочие расходы.

Для обобщения в течение отчетного периода информации о прочих расходах применяется субсчет «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы», учет на котором ведется в разрезе отдельных видов прочих расходов.

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах показываются развернуто.

Для целей бухгалтерского учета в качестве прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списание основных средств и иных активов, отличных от денежных (кроме иностранной валюты);
- расходы, связанные с продажей изъятого имущества у лизингополучателя;

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

- расходы, связанные с выкупом имущества лизингополучателем, когда балансодержателем по Договору лизинга является лизингодатель;
- обязательства перед лизингополучателем, возникающие при прекращении Договора лизинга;
- расходы на хранение и транспортировку изъятого лизингового имущества;
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и другие аналогичные резервы);
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы не до начисленной амортизации;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;
- расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным ТМЦ, работам, услугам, если кредиторская задолженность по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии п.18 ст.250 НК РФ;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществу убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- социальные расходы и выплаты персоналу;
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты на предотвращение или ликвидацию их последствий;
- в виде части входного налога на добавленную стоимость, относящейся к прочим расходам при раздельном учете облагаемой и необлагаемой НДС деятельности;
- прочие расходы.

Признание прочих расходов для их отражения в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с требованиями раздела IV «Признание расходов» ПБУ 10/99.

Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Отражение в бухгалтерском учете и отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (далее – ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на осуществление деятельности Общества, на соответствующих субсчетах счета 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются оценочные обязательства:

- по оплате предстоящих отпусков работникам, включая страховые взносы (субсчет «Резерв на оплату отпусков»);
- по выплате премии по результатам достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) по итогам отчетного квартала (субсчет «Резерв на выплату премии по итогам выполнения КПЭ»);
- по судебным искам к Обществу;
- прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков работникам определяется на конец отчетного периода по каждому работнику Общества.

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Сумма обязательства определяется исходя из количества неиспользованных дней отпуска каждого работника Общества по состоянию на конец отчетного периода (квартала) и среднедневного заработка за 12 месяцев, предшествовавших отчетному периоду. В расчет среднедневного заработка включаются все виды начислений, которые учитываются при расчете отпускных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922.

Рассчитанная таким образом величина оценочного обязательства по оплате отпусков по каждому работнику Общества увеличивается на сумму обязательств по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также на сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащих начислению на обязательство по оплате отпусков.

Оценочное обязательство по выплате премии по результатам достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) по итогам отчетного квартала определяется ежеквартально на конец отчетного квартала.

Сумма обязательства рассчитывается как среднеарифметическое значение квартальных премий по итогам выполнения КПЭ за предыдущие четыре квартала.

Рассчитанная таким образом величина оценочного обязательства по выплате премии по результатам достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) по итогам отчетного квартала увеличивается на сумму обязательств по страховым взносам, а также на сумму взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащих начислению на обязательство по выплате квартальных премий по итогам выполнения КПЭ.

Резерв по сомнительным долгам

На конец каждого квартала в бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не обеспечена залогом, поручительством, гарантией и при этом:

- не погашена в сроки, установленные договором;
- с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

В случае отсутствия информации о неплатежеспособности должника резерв по сомнительным долгам создается на общую сумму задолженности должника перед обществом (в том числе при наличии нескольких задолженностей у одного и того же должника) с учетом срока просрочки в следующем порядке:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в резерв включается полная сумма задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в резерв включается 50% от суммы задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней сумма создаваемого резерва не увеличивается.

В случае наличия информации о неплатежеспособности должника (резкого ухудшении финансового положения, начала процедуры банкротства и т.п.) в резерв по сомнительным долгам включается полная сумма задолженности независимо от срока ее возникновения.

В случае, если на момент составления отчетности у Общества имеются встречные обязательства перед контрагентом (кредиторская задолженность), сомнительным долгом признается дебиторская задолженность в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

В случае если на момент составления отчетности задолженность, отраженная на счетах бухгалтерского учета по состоянию на отчетную дату (конец отчетного периода), погашена, резерв на эту сумму не начисляется.

Резерв по сомнительным долгам создается по всей дебиторской задолженности, отраженной на счетах бухгалтерского учета 60, 62, 76.

Расчет суммы начисленного резерва оформляется бухгалтерской справкой. Величина созданного резерва по сомнительным долгам учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы, суммы резервов подлежат восстановлению. Суммы восстановленных резервов отражаются по

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к финансовым результатам.

В случае невозможности погашения должником задолженности указанная задолженность признается безнадежным долгом.

Документальным обоснованием невозможности погашения должником задолженности могут, в частности, служить:

- выписка из ЕГРЮЛ/ЕГРИП о ликвидации должника;
- уведомление ликвидационной комиссии (конкурсного управляющего) или решение суда об отказе в удовлетворении требований по взысканию задолженности из-за недостаточности имущества должника;
- акт судебного пристава-исполнителя о невозможности взыскания долга;
- иные аналогичные документы.

Списание дебиторской задолженности, признаваемой безнадежным долгом, производится по результатам инвентаризации расчетов в отношении конкретного должника.

Расчеты с подотчетными лицами

Выдача подотчетных сумм на хозяйственно-операционные расходы производится подотчетным лицам, перечень которых утверждается приказом Общества.

Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственно-операционные расходы путем перечисления на банковскую карту подотчетному лицу на основании письменного заявления подотчетного лица, согласованного руководителем структурного подразделения, работником которого является подотчетное лицо, а также согласованного генеральным директором (заместителем генерального директора).

Заявление на выдачу подотчетных сумм должно содержать в себе информацию о сумме денежных средств, сроке, на который они выдаются, в пределах сроков, предусмотренных настоящего раздела, подпись и дату, и должны расходоваться строго по назначению.

Порядок и размеры возмещения командировочных расходов определяются Положением о командировочных расходах, утвержденным приказом генерального директора Общества.

Перечисление денежных средств под отчет на командировочные расходы регламентируется Положением о командировочных расходах.

Перечисление денежных средств под отчет на почтовые расходы, расходы, связанные с обслуживанием служебных автотранспортных средств, на хозяйственные нужды производится на срок не более 30 (тридцати) календарных дней.

Перечисление денежных средств под отчет может производиться на банковскую карту подотчетного лица, указанную в его заявлении, а также на банковские карты, открываемые Обществом и предназначенные для осуществления расчетов по командировочным, представительским и прочим расходам, порядок использования которых утверждается приказом Общества.

Подотчетные лица, получившие наличные денежные средства под отчет, не позднее 3 (трех) рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из служебной командировки обязаны представить в ДФС, авансовый отчет об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов.

В случае наличия остатка по подотчетным суммам неизрасходованные средства удерживаются из заработной платы подотчетного лица за вторую половину месяца. Перерасход по авансовому отчету погашается на основании утвержденного авансового отчета.

Учет денежных средств

Общество не проводит операций с наличными денежными средствами.

Учет денежных средств на расчетных счетах Общества ведется на счете 51 «Расчетные счета» в разрезе каждого банковского счета и статей движения денежных средств, предусмотренных финансовым и операционным планами Общества.

В отчете о движении денежных средств информация раскрывается в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н:

Пересчет стоимости денежных средств, выраженной в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Учет постоянных и временных разниц налоговых активов и обязательств

Учет постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (далее – ПБУ 18/02).

Информация о постоянных и временных разницах отражается в регистрах, предусмотренных программным обеспечением «1С: Предприятие 8.3», а также во внесистемных бухгалтерских регистрах (таблицах, расчетах), состав которых утверждается отдельным организационно-распорядительным документом Общества.

Постоянные и временные разницы отражаются обособленно.

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Для определения величины текущего налога на прибыль применяется способ на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Налог на прибыль для целей налогообложения определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При возникновении суммы переплаты по налогу на прибыль отложенный налоговый актив не формируется, а переплата отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» в составе дебиторской задолженности.

В бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Порядок исправления ошибок

Исправление ошибок осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (далее – ПБУ 22/2010).

Ошибка признается существенной, если она отдельно или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму, отношение которой к величине соответствующей строки бухгалтерского баланса составляет не менее 5%.

Последствия изменений в Учетной политике и (или) исправления выявленных ошибок, которые оказали существенное влияние на финансовые результаты деятельности Общества, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективным методом путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за соответствующие отчетные периоды, представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год.

Существенные последствия изменений в Учетной политике отражаются в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008.

Существенные ошибки исправляются в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010.

Исправительные записи, связанные с последствиями изменений в Учетной политике и (или) исправлением выявленных ошибок, делаются в корреспонденции со счетом:

– 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – в случае их существенного влияния на финансовые результаты деятельности Общества;

– 91 «Прочие доходы и расходы» – в случае их несущественного влияния на финансовые результаты деятельности Общества.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Инвентаризация, порядок и сроки проведения

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общества проводится ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества в соответствии с приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

**АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год**

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года включительно. Работа по инвентаризации имущества и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в период с 1 октября текущего года по 10 января следующего года на основании организационно-распорядительных документов Общества, в которых устанавливаются перечень объектов, подлежащих инвентаризации, сроки проведения инвентаризации, а также утверждается состав инвентаризационных комиссий.

Внеплановые инвентаризации проводятся при :

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже (за исключением случаев завершения Договоров лизинга путем продажи Предмета лизинга Лизингополучателю), а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

При выявлении фактов хищения или порчи имущества инвентаризация проводится только в случае, когда необходимо установить, какое именно имущество и в каком количестве похищено (испорчено). Если наименование и количество такого имущества достоверно установлены, инвентаризация не проводится.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность, порядок и сроки представления

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Состав, адреса и сроки представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иными нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

Формы бухгалтерской отчетности разрабатываются на основе форм, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», и утверждаются отдельным организационно-распорядительным документом Общества.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года не позднее 10 числа месяца по окончании отчетного периода и включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации (ч.7 ст.13 Закона №402-ФЗ).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, поступлениях, доходах, расходах приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Все существенные показатели раскрываются в бухгалтерской отчетности путем их отражения в отдельных строках, предусмотренных формами отчетности и приложениями к ним, утвержденными приказом генерального директора Общества.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснениях) показатели, не имеющие дополнительных подстрок, раскрываются отдельно по видам исходя из количественного критерия существенности. Существенной при этом признается сумма, отношение которой к общему итогу данных за отчетный период по соответствующей строке отчетности составляет не менее 5%.

При перечислении оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговыми законодательством Российской Федерации.

Дебиторская задолженность, направленная на приобретение основных средств или доходных вложений в материальные ценности, отражается в бухгалтерском балансе в качестве «Прочих внеоборотных активов» обособленно в дополнительной строке, и в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговыми законодательством Российской Федерации.

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

В бухгалтерском балансе доходы будущих периодов (сальдо по счету 98.01, на котором ведется учет общей суммы лизинговых платежей по Договору лизинга) отражаются за минусом стоимости имущества, переданного на баланс лизингополучателя (сальдо по счету 97.22, на котором ведется учет стоимости имущества, переданного на баланс лизингополучателя).

При получении предварительной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Налоги и налогообложение

Налоговый учет ведется автоматизированно, с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Расчеты по налогу на прибыль:

Объектом налогообложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная обществом, под которой в целях главы 25 НК РФ признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

К доходам относятся:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее-доходы от реализации), которые определяются в порядке, установленном статьей 249 НК РФ, с учетом положений главы 25 НК РФ;

б) внереализационные доходы, которые определяются в порядке, установленном статьей 250 НК РФ, с учетом положений главы 25 НК РФ.

При признании отдельных видов доходов от реализации и внереализационных доходов общество руководствуется положениями статьи 271 «Порядок признания доходов при методе начисления» НК РФ с учетом положений главы 25 НК РФ.

Доходами от реализации признаются:

Доходы от лизинговых операций;

Доходы от услуг аренды;

Выкупные платежи по договорам лизинга,

Другие доходы от обычных видов деятельности (доходы от прочих посреднических услуг или услуг управления и т.д.).

Доходы от реализации признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления) в соответствии с положениями пунктов 1, 2, 3 статьи 271 НК РФ с учетом требований главы 25 НК РФ.

Доходы по договору лизинга признаются на последний день отчетного периода исходя из сумм лизинговых платежей, предусмотренных к начислению графиком лизинговых платежей в заключенном договоре лизинга.

Внереализационными доходами признаются:

Доходы за размещение денежных средств на депозитах;

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

Поступление в возмещение расходов лизингодателя;

Страховое возмещение, полученное по имуществу, переданному по договору лизинга;

Другие внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

Для внереализационных доходов дата получения дохода признается с учетом положений пунктов 4 и 6 статьи 271 НК РФ.

Процентный доход от вложений в депозиты банков признается в сумме, начисленной за месяц, в последний день месяца (в течение срока депозита) и на дату окончания срока депозита.

Доходы в виде причитающихся к получению штрафов, пени и иных санкций за нарушение условий договорных обязательств признаются доходами в соответствии с условиями заключенных договоров по мере признания их должником либо по мере вступления в законную силу решения суда.

В целях исчисления прибыли полученные доходы уменьшаются на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности общества подразделяются на:

Расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее-расходы, связанные с реализацией), которые определяются в порядке, установленном статьями 253 - 264 НК РФ, с учетом положений главы 25 НК РФ;

Внереализационные расходы, которые определяются в порядке, установленном статьей 265 НК РФ, с учетом положений главы 25 НК РФ.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, с учетом положений главы 25 НК РФ, признаются таковыми в том отчетном(налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы оплаты и определяются с учетом положений статей 318 - 320 НК РФ.

При признании отдельных видов расходов, связанных с реализацией, и внереализационных расходов общество руководствуется положениями статьи 272 НК РФ с учетом положений главы 25 НК РФ.

В целях исчисления налога на прибыль амортизуемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, первоначальной стоимостью более 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу.

Затраты на приобретение имущества, не являющегося амортизуемым, стоимостью от 40 000 (сорок тысяч) рублей до 100 000 (сто тысяч) рублей, по решению комиссии, могут списываться в течение более одного отчетного периода исходя из срока полезного использования имущества, утвержденного для целей бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам производятся линейным методом.

Срок полезного использования основных средств устанавливается на основании постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, и для нематериальных активов срок полезного использования устанавливается комиссией по основным средствам и нематериальным активам.

При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.

Затраты на ремонт основных средств признаются расходами того отчетного (налогового) периода, в котором они были произведены, в размере фактических затрат. Резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создаются.

Обществом создаются резервы по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Суммы отчислений в резерв включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется в соответствии со ст. 266 НК РФ и рассчитывается следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При исчислении резерва по сомнительным долгам по итогам отчетного (налогового) периода, его сумма не может превышать большую из величин – 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный (налоговый) период.

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день каждого отчетного (налогового) периода. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном (налоговом) периоде на покрытие убытков по списанию безнадежных долгов, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

В случае, если на момент составления отчетности у общества имеются встречные обязательства перед контрагентом (кредиторская задолженность), сомнительным долгом признается дебиторская задолженность в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность общества перед этим контрагентом.

Расходы, связанные с реализацией, понесенные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с реализацией услуг, относятся:

Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;

Расходы по списанию стоимости имущества, учитываемого на балансе лизингополучателя;

Материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 254 НК РФ, в том числе стоимость работ (услуг), приобретаемых у сторонних организаций и используемых на получение доходов по лизинговым операциям.

Расходы по страхованию лизингового имущества

Прочие прямые расходы, связанные с лизинговыми операциями

Прямые расходы по другим обычным видам деятельности.

Первоначальная стоимость имущества, переданного на баланс лизингополучателя ежемесячно списываются со счета 97.22 «Стоимость имущества, переданного на баланс лизингополучателя» пропорционально начисленным лизинговым платежам и учитываются в составе прямых расходов по обычным видам деятельности по счету 20.01 «Основное производство».

Списание первоначальной стоимости производится по принципу пропорциональности: ($\text{ПС} \times (\text{лизинговый платеж за месяц}/\text{лизинговый платеж за весь период действия договора})\%$).

Прямые расходы, включаемые к возмещению в состав лизинговых платежей, предусмотренных к начислению графиком лизинговых платежей в заключенном договоре лизинга, относятся к расходам отчетного (налогового) периода признания соответствующих лизинговых платежей.

Прямые расходы, не включаемые к возмещению в состав лизинговых платежей, предусмотренных к начислению графиком лизинговых платежей в заключенном договоре лизинга, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемых обществом в течении отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ.

Учет косвенных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и субсчете «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль косвенные расходы, осуществляемые обществом в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Внереализационные расходы, определяемые в соответствии со статьей 265 НК РФ, в полном объеме включаются в расходы текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

Порядок формирования налоговой базы по НДС определяется главой 21 НК РФ.

Учет НДС, предъявленного продавцами при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, ведется на субсчетах счета 19 «Налог на добавленную стоимость» по отдельным видам приобретений (основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, работу (услуги), прочие приобретения) в разрезе:

НДС по приобретениям, используемым для операций по реализации, облагаемых налогом;

НДС по приобретениям, используемым для операций по реализации, не облагаемых налогом;

НДС по приобретениям, используемым для операций по реализации, облагаемых и не облагаемых налогом;

НДС, не включаемого в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль.

Общая сумма НДС, исчисленная в соответствии со статьей 166 НК РФ, уменьшается на налоговые вычеты в порядке, установленном главой 21 НК РФ. Суммы НДС, предъявленные при приобретении

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, в порядке и случаях, предусмотренных статьей 170 НК РФ.

Суммы НДС, предъявленного продавцами товаров (работ, услуг), используемых при оказании услуг, выполнении работ, операции по реализации которых как облагаются, так и не облагаются налогом, подлежат вычету и учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в пропорции, в которой они используются при оказании услуг, выполнении работ, операции по реализации которых облагаются или не облагаются налогом.

Указанная пропорция определяется с учетом положений пункта 4 статьи 170 НК РФ.

Расчет пропорции для определения доли «входного» НДС, включаемого в расходы, оформляется бухгалтерской справкой. Входной НДС полностью принимается к вычету в том квартале, в котором доля расходов по деятельности, не облагаемой НДС, не превышает 5% от общей величины совокупных расходов.

Расчеты по налогу на имущество:

Ичисление налога на имущество осуществляется в соответствии с главой 30 НК РФ и Законом Республики Татарстан от 28.11.2003 №43-З (в редакции от 16.06.2017г.) «О налоге на имущество организаций», принятым Государственным Советом Республики Татарстан 26.11.2003г.

В расчет налоговой базы включаются объекты недвижимости, в момент передачи документов на государственную регистрацию, по которым завершены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приему-передаче и которые фактически эксплуатируются.

Согласно статье 375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Расчеты по налогу на доходы физических лиц:

Аналитическим регистром налогового учета для целей определения налоговой базы по НДФЛ является регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц.

Аналитические регистры налогового учета НДФЛ составляются структурным подразделением общества, осуществляющим функции по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, возглавляемое руководителем департамента финансов и сопровождения.

Налоговый учет для целей выполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ (определение базы и удержание налога) ведется автоматизировано, с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Формы, предусмотренные программным обеспечением «1С: Предприятие 8.3», являются регистрами налогового учета по НДФЛ.

Устанавливается следующий порядок удержания НДФЛ с доходов, полученных работниками общества в натуральной форме:

При получении работниками общества доходов в натуральной форме дата фактического получения дохода определяется как день передачи доходов в натуральной форме (подпункт 2 пункта 1 статьи 223 НК РФ).

В соответствии с п. 2 ст. 230 НК РФ налоговый агент представляет в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах начисленных, удержаных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации в сроки, формате и порядке, утвержденными НК РФ.

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2018	31.12.2017
Коэффициент абсолютной ликвидности	8,70	34,36
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	11,03	34,48

Аудиторское заключение

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	10,38	33,86
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,91	0,97
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,96	0,98
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	31,37	0
Чистые активы, тыс. руб.	2 165	2 009

Коэффициент абсолютной ликвидности:

(КФВ + ДС) : КО, где

КФВ – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса);

ДС – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент абсолютной ликвидности – показывает способность предприятия расплачиваться по своим обязательствам с помощью наиболее ликвидных активов. Абсолютная ликвидность характеризует краткосрочную платежеспособность предприятия.

Нормативное значение для коэффициента абсолютной ликвидности Кабс >0,2. Чем больше значения показателя, тем выше ликвидность предприятия.

Коэффициент покрытия текущей ликвидности

ОА : КО, где

ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса)

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент текущей ликвидности – одна из основных расчетных характеристик, оценивающих платежеспособность юрилица.

Расчетный показатель текущей ликвидности нормально работающего платежеспособного юрилица должен быть не ниже 1.

Соотношение собственных и заемных средств

СК : КЗ, где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

КЗ – сумма долгосрочных (строка 1400 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств — одна из расчетных характеристик, служащих для оценки финансового положения компании

Преобладание собственных средств свидетельствует о хорошем финансовом положении, а доминирование заемных средств — о вероятной неустойчивости в финансовом плане.

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)

СК : А где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

А – сумма актива баланса(строка 1600 бухгалтерского баланса).

Коэффициент автономии — один из аналитических коэффициентов, применяемых в рамках финансового анализа для получения сведений о финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент автономии показывает, какая часть активов образуется за счет собственного капитала, например, уставного капитала, нераспределенной прибыли.

Высокое значение КФА говорит о стабильной работе предприятия.

Коэффициент маневренности собственного капитала

(СК – ВНА) : СК, где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

ВНА – сумма внеоборотных активов (1100 бухгалтерского баланса).

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Коэффициент маневренности собственного капитала — индикатор, отражающий, по сути, степень ликвидности (способности трансформироваться в какие-либо иные активы) финансовых средств, принадлежащих организации.

Хорошим считается коэффициент маневренности собственного капитала в значении выше, чем 0,5, отличным — в значении от 0,7.

Рентабельность продаж по чистой прибыли, %

(ЧП : В) x 100, где

ЧП — чистая прибыль (строка 2400 Отчета о прибылях и убытках)

В — выручка от продаж (строка 2110 Отчета о прибылях и убытках)

Данное значение необходимо для:

- верной оценки доходности предприятия;
- выяснения доли в прибыли от различных продаж;
- определения динамики поступлений от реализации;
- своевременной коррекции тактики и стратегии бизнеса.

Показатели структуры баланса за 2017 год завышены и не могут быть сопоставимы с показателями за 2018 год.

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденном приказом Министерства финансов РФ №84н от 28.08.2014г. и составили на 31.12.2018г. 2 165 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

АКТИВ

4.1. Основные средства (строка 1150 Баланса), тыс. руб.

В 2018 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

	2018 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года (на 31.12.2017)	1 436
Увеличение стоимости основных средств, всего	980
в том числе:	
взнос в уставный капитал объектов	0
поступило новых объектов	980
прочее	0
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	625
в том числе:	
продажа основных средств	0
списания основных средств	0
начисленная амортизация за период	625
прочее	0
Итого изменение стоимости основных средств	1 791
Итого стоимость основных средств на конец отчетного периода (на 31.12.2018)	1 791

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

4.2. Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Баланса), тыс. руб.

Изменение стоимости доходных вложений в материальные ценности:

	2018 год
Стоимость основных средств, переданных в лизинг на начало отчетного года (на 31.12.2017)	0
Увеличение стоимости, всего	434 588
в том числе:	
поступило новых объектов	434 588
прочее	0
Уменьшение (выбытие) стоимости, всего	434 588
в том числе:	
Продажа	0
передача на баланс Лизингополучателя	434 588
начисленная амортизация за период	0
прочее	0
Итого изменение стоимости основных средств, переданных в лизинг	0
Итого доходные вложения в материальные ценности на 31.12.2018:	0

4.3. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

В 2018 году АО «РЛК РТ» долгосрочные финансовые вложения не осуществляло, займы другим организациям не предоставляло.

4.4. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса), тыс. руб.

Движение отложенных налоговых активов в 2018 году:

Остаток на 01.01.2018 года	72
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	248
В том числе:	
- ОНА на резерв по выплате ежегодных отпусков и премии по итогам КПЭ	248
Погашено отложенных налоговых активов	104
В том числе:	
- ОНА на резерв по выплате ежегодных отпусков и премии по итогам КПЭ	104
Остаток на 31.12.2018 года	216
ВСЕГО: (строка 1180)	216

4.5. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса), тыс. руб.

На 31.12.2018г. прочие внеоборотные активы составили 70 306 тыс. руб., в том числе: дебиторская задолженность, направленная на приобретение основных средств (оборудования) – 70 306 тыс.

В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета АО «РЛК РТ», дебиторская задолженность, направленная на приобретение основных средств или доходных вложений в материальные ценности, отражается в бухгалтерском балансе в качестве «Прочих внеоборотных активов» обособленно в дополнительной строке, и в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательство РФ.

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

4.6. Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (строка 1210 Баланса):

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Сыре и материалы, всего, в т.ч.	18	2 119
Прямые расходы (сч.20)	0	2 119
тара возвратная	2,0	0
инвентарь	16,0	0
ИТОГО:	18	2 119

4.7. Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
<i>Покупатели и заказчики</i>	2 780	0
<i>Авансы, выданные поставщикам прочая (Д60.02, без НДС)</i>	871	3 179
Расчеты по налогам и сборам (Д68.02;Д68.01)	9 617	11
Расчеты по налогу на прибыль (Д68.04.1)	470	19
Расчеты по налогу на имущество (Д68.08)	2	0
Расчеты с подотчетными лицами (Д71)	13	12
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.:	444 269	1 642
Расчеты по выплате НКД по ОФЗ (Д76.03)	17 608	0
Обеспечительный взнос по аренде помещения (Д76.05)	210	0
Задолженность по лизинговым платежам (Д76.07.2)	425 821	0
Уплата процентов на НСО (Д76.09)	630	1 642
Расчеты по ДМС (Д76.01)	118	0
Всего по строке 1230 Баланса:	458 140	4 863

Согласно учетной политике Общества, при перечислении оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, оказания услуг) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством РФ.

4.8. Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Краткосрочные финансовые вложения АО «РЛК РТ» отражаемые по строке 1240 Баланса на начало 2018 года отсутствовали. В течение отчетного года Общество осуществило финансовое вложение в облигации федерального займа. Всего в 2018г. было приобретено 2 363 369 шт. облигаций, продано 1 194 380 шт., на конец года в составе краткосрочных финансовых вложений числится 1 168 989 шт.

В соответствии с учетной политикой Общества, финансовые вложения, текущую рыночную стоимость которых можно определить в установленном порядке, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Наличие и движение финансовых вложений представлены в таблице:

Наличие и движение финансовых вложений в разрезе ценных бумаг:

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Наименование	Сальдо на 31.12.2017 года, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Переоценка по рыночной стоимости, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2018 года, тыс. руб.
ОФЗ, выпуск 24019	0	305 869	0	(5 278)	300 591
ОФЗ, выпуск 26210	0	229 683	0	(2 918)	226 765
ОФЗ, выпуск 26216	0	371 269	0	(2 390)	368 879
ОФЗ, выпуск 26204	0	1 168 433	(1 166 940)	(1 493)	0
ОФЗ, выпуск 29011	0	309 491	(28 193)	(7 938)	273 360
ИТОГО:	0	2 384 745	(1 195 133)	(20 017)	1 169 595

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2018 году не создавался.

4.9. Денежные средства (строка 1250 Баланса):

В АО «РЛК РТ» открыты расчетные рублевые валютные счета и брокерский счет.

Денежные средства за отчетный период составили **546 955 тыс. руб.**, в том числе:

- остаток по рублевому счету - 546 944 тыс. руб.;
- остаток по брокерскому счету - 11 тыс. руб.

Денежные средства по состоянию на 31.12.2017г. составили 2 028 513 тыс.руб.

4.10. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса):

В составе прочих оборотных активов АО «РЛК РТ» отражаются расходы будущих периодов - права пользования на ПО, со сроком пользования свыше 12 месяцев .

Согласно учетной политики Общества, стоимость имущества, переданного на баланс лизингополучателя (сальдо по счету Д97.22) в составе прочих оборотных активов баланса не отражается.

Расходы будущих периодов в текущем году составили 664 тыс. руб. (сч.97.21)

Расходы будущих периодов в 2017 году составили 71 тыс. руб. (сч.97.21)

ПАССИВ

4.11. Уставный капитал (строка 1320 Баланса):

Размер уставного капитала: 2 000 000 тыс. руб.

Разбивка уставного капитала по категориям акций:

Обыкновенные акции: общий объем: 2 000 000 шт.

Номинальная стоимость (руб.): 1 тыс. руб.

Наименование организации	Ед. изм.	Всего акций, шт.	Стоимость на 31.12.2018г., тыс. руб.	Доля в уставном капитале
Уставный капитал,	шт.	2 000 000	2 000 000	100%

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

всего				
в том числе:				
Корпорация МСП	шт.	1 500 000	1 500 000	75%
Министерство земельных и имущественных отношений	шт.	500 000	500 000	25%

Уставный капитал АО «РЛК РТ» оплачен полностью.

4.12. Распределение прибыли

Распределение прибыли 2017 года утверждено на годовом общем собрании акционеров Общества, состоявшемся 22 июня 2018 года (Протокол №3):

По данным бухгалтерской отчетности чистая прибыль АО «РЛК РТ» по итогам 2017 года составила 5 545 376 (пять миллионов пятьсот сорок пять тысяч триста семьдесят шесть) руб. 22 копейки.

Было одобрено следующее распределение чистой прибыли:

- 5% или 277 268 (двести семьдесят семь тысяч двести шестьдесят восемь) руб. 81 копейки направить в резервный фонд;
- 45% или 2 495 419 (два миллиона четыреста девяносто пять тысяч четыреста девяноста девятнадцать) руб. 30 копеек направить на капитализацию;
- 50 % направить на выплату дивидендов, что составляет в денежном эквиваленте 2 772 688 (два миллиона семьсот семьдесят две тысячи шестьсот восемьдесят восемь руб.) 11 копеек.

В связи с произведенными корректировками за 2017 год в результате изменения учетной политики Общества, чистая прибыль Общества за 2017 увеличилась на 3 732 тыс. руб. и составила 9 277 тыс. руб. данный фактор будет отражен в пояснительной информации к бухгалтерской (финансовой) отчетности в разделе Корректировка входящих остатков.

	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Капитал до распределения прибыли отчетного года		
Уставный капитал	2 000 000	2 000 000
Резервный капитал	277	0
Добавочный капитал	0	0
Прибыль (убыток) отчетного года	49 879	9 277
Итого капитал до распределения прибыли:	2 050 156	2 009 277

Нераспределенная прибыль по стр. 1370 составила 49 879 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли, формировании резервного и добавочного капиталов будет решаться на Общем собрании акционеров АО «РЛК РТ» во втором квартале 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года АО «РЛК РТ» выкупленных собственных акций не имеет.

4.13. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2018 году, тыс.руб.:

Остаток на 01.01.2018 года	313
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	100
В т.ч. по ОС до 40 000 рублей	100
Погашены налогооблагаемые временные разницы	143
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	0
Остаток на 31.12.2018 года	270

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

4.14. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности АО «РЛК РТ» по строке 1520 Баланса на конец на конец 2018 года – 81 670 тыс. руб., на конец 2017 года составила 58 671 тыс. руб..

Расшифровка статьи кредиторской задолженности представлена в таблицах далее.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, тыс.руб.:

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Расчеты с поставщиками (К60.1, К60.31)	3 455	89
Расчеты с покупателями (авансы полученные) (К62.02) без НДС (Д 76.АВ)	76 130	50 860
Расчеты по налогам и сборам , в т.ч.:	2 071	7 712
Налог на доходы физических лиц (Д68.01)	23	0
Расчеты по налогу на прибыль (К68.04.1)	2048	1 412
Расчеты по НДС	0	6 300
Расчеты с внебюджетными фондами	14	0
Расчеты с персоналом (К71;К73)	0	2
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (К76.05)	0	8
ИТОГО:	81 670	58 671

4.15. Доходы будущих периодов (строка 1530 Баланса)

В доходах будущих периодов в Обществе отражается общая сумма лизинговых платежей по Договорам лизинга.

На 31.12.2018г. доходы будущих периодов отражены в бухгалтерском балансе в оценке 114 506 тыс. руб. Согласно учетной политике Общества доходы будущих периодов (К98.01) отражаются за минусом стоимости имущества, переданного на баланс лизингополучателя (Д97.22).

4.16. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса):

По строке 1540 в бухгалтерском балансе Общества отражены данные по счету 96 «Резервы предстоящих расходов». По состоянию на 31.12.2018г. остаток резерва составил 1 081 тыс. руб., в том числе:

- по оплате предстоящих отпусков работников, включая страховые взносы – 585 тыс. руб.

По выплате премии по результатам достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) по итогам отчетного квартала – 496 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2017г. остаток резерва составил 362 тыс. руб.(по оплате предстоящих отпусков работников, включая страховые взносы).

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Первичная информация – операционные сегменты

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, АО «Региональная лизинговая компания РТ» рассматривает свою деятельность как единый отчетный сегмент.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для АО «РЛК РТ», является предоставление в финансовую аренду (лизинг) оборудования. В августе-декабре 2017 года Общество не имело выручку от основной деятельности.

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Наименование	За 2018 год	За 2017 год
Выручка (тыс. руб.) за минусом НДС (К90.01 -К90.03)	139 175	0
в т.ч. Лизинговая услуга 18%	121 481	0
Лизинговая услуга без НДС	17 693	0
Себестоимость (тыс. руб.)	136 360	0
в т.ч. Лизинговая услуга 18%	121 176	0
Лизинговая услуга без НДС	15 184	0
Финансовый результат (тыс. руб.)	2 815	0

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат), тыс. руб.

Состав расходов	2018 год	2017 год
Затраты на оплату труда	6 578	0
Отчисления на социальные нужды	1 810	0
Материальные затраты	36	0
Списание первоначальной стоимости имущества, находящегося на балансе ЛП (Лизинговая услуга 18%)	108 090	0
Списание первоначальной стоимости имущества, находящегося на балансе ЛП (Лизинговая услуга без НДС)	15 184	0
Прочие затраты	2 544	0
Изменение остатков незавершенного производства за 2017г.	2 118	0
ИТОГО:	136 360	0

5.3. Управленческие расходы (элементы затрат), тыс. руб.

Состав расходов	2018 год	2017 год
Расходы на оплату труда	16 691	2 963
Отчисления на социальные нужды	4 372	896
Материальные затраты	710	1 354
Амортизация	625	35
Прочие затраты	5 206	954
ИТОГО:	27 604	6 202

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2018 году составило 9 325 тысяч рублей, из них 2 072 тысяч рублей оплата труда, 1 122 тысяч рублей страховые взносы.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2017 году составило 3 013,53 тысяч рублей, в том числе страховые взносы.

5.4. Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов, тыс. руб.:

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Прочие доходы	2018 год		2017 год	
	%	сумма, тыс.руб.	%	сумма, тыс.руб.
Проценты к получению, в том числе:	7,92	105 946	1,45	19 219
- проценты по договорам банковского счета на НСО	1,9	25 568	0,74	9 786
- НКД по ОФЗ	6,02	80 378	0,71	9 433
Прочие операционные доходы, в том числе:	92,08	1 233 513	98,55	1 298 003
- положительная курсовая разница	0,03	415	0	0
- инвентаризация резервов по отпускам	0,03	487	0	0
- возмещение пени и штрафы	0	19	0	0
- переоценка ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже	0,38	5 094	0	0
- выручка от реализации финансовых вложений	91,64	1 227 497	98,54	1 297 981

Состав прочих расходов, тыс.руб.:

Прочие расходы	2018 год		2017 год	
	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб
Прочие расходы, в том числе:	100	1 259 084	100	1 300 000
- расходы и себестоимость, связанные с реализацией финансовых вложений	97,54	1 228 085	100	1 299 912
- переоценка ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже	2	25 111		0
- расходы по передаче товаров безвозмездно	0	25		29
- расходы на банковские услуги	0	59		38
- депозитарное обслуживание (для ОФЗ)	0,02	328		0
- отрицательная курсовая разница	0,06	655		0
- социальные выплаты сотрудникам	0,38	4 761		0
- прочие расходы		60		21

5.5. Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2018 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс.руб.:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль по форме №2 «Отчет о финансовых результатах»	80691		12 119	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
В том числе:				
Прибыль от НКД	80 378	15%	12 057	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Прибыль по основному виду деятельности	313	20%	63	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы:		20%	(43)	Отложенные налоговые обязательства
В том числе:				в том числе:
- возникли разницы	500	20%	100	- созданы отложенные налоговые

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

				обязательства
- погашены разницы	715	20%	143	- погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы:		20%	144	Отложенный налоговый актив
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы	1241	20%	248	- созданы отложенные налоговые активы
- условный доход по налогу на прибыль				- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	522	20%	104	- погашены отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые разницы	27 771	20%	(5 554)	Постоянное налоговое обязательство
Постоянные вычитаемые разницы	5 094	20%	1 019	Постоянный налоговый актив
Налог на прибыль с НКД		15%	12057	

Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего

в том числе:

не уменьшающие налогооблагаемую прибыль:

расходы от реализации ОФЗ	2 186
расходы прочие	85
переоценка ценных бумаг	25 111
социальные выплаты	4 761

Постоянные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего

в том числе:

переоценка ценных бумаг	5094
-------------------------	------

6. Пояснения по отражению имущества, учтенного на забалансовых счетах

Передано, получено в аренду объектов основных средств

Лизинговое имущество, переданные в финансовую аренду, тыс.руб.

Наименование	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного года
Оборудование	0	586 862	0	586 862
ИТОГО	0	586 862	0	586 862

Поступление дополнительного обеспечения, тыс.руб.

Наименование	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного года
Договоры поручительства	660 856	3 453 657	0	4 114 513
ИТОГО	660 856	3 453 657	0	4 453 657

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным Банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на счетах в банках, средства в расчетах, финансовые вложения в ценные бумаги отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса валют, составившего:

Аудиторское заключение

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

- курс доллара США: на 31.12.2018 – 69,4706 (на 31.12.2017 – 57,6002);
- курс Евро: на 31.12.2018 – 79,4605 (на 31.12.2017 – 68,8668).

По состоянию на 31.12.2018г. в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены следующие активы и обязательства в иностранной валюте:

- дебиторская задолженность по авансам, перечисленным поставщикам за лизинговое оборудование, в размере 43 611,30 долларов США или 2 975 721,10 руб.;
- дебиторская задолженность по авансам, перечисленным поставщикам за лизинговое оборудование, в условных единицах в размере 35 129,54 долларов США или 2 327 036,94 руб.;

Аванс, который выражен в валюте или условных единицах, отражается по курсу, действующему на дату перечисления денег (или выставления счета, если это предусмотрено договором), и в дальнейшем не переоценивается.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Корректировка входящих остатков.

Протоколом заседания Совета директоров АО «РЛК РТ» № 47 от 26.12.2018 была утверждена новая редакция Учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Для предоставления сопоставимых данных, в бухгалтерской отчетности за 2018 год были скорректированы входящие остатки за 2017 год.

Корректировка статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 года (начало отчетного периода):

Наименование	Сальдо на 31.12.2017	Пересчитанное сальдо на 31.12.2017	Сумма корректировки	Пояснение
АКТИВ				
Основные средства (строка 1150)	1 216	1 436	220	Увеличение стоимости после распределения НДС
Отложенные налоговые активы (строка 1180)	149	72	-77	Изменение суммы отложенных налоговых активов в связи с изменением базы для формирования ОНА
Прочие внеоборотные активы (строка 1190)	0	31 548	31 548	Перенос в состав статьи сумм предоплаты поставщикам за оборудование по договорам лизинга
Запасы (строка 1210)	0	2119	2119	По результатам 2017 года у Общества отсутствовала выручка. В связи с отсутствием выручки прямые затраты отнесены в запасы (затраты на счете 20 включены в состав строки «Запасы»)
Дебиторская задолженность (строка 1210)	34 750	4863	29 887	Корректировка на следующие суммы: - исключение авансов поставщикам за оборудование по договорам лизинга (исключены и перенесены в строку «Прочие внеоборотные активы») - включение процентных доходов на неснижаемый остаток на счетах в банках; - начисление налога на прибыль
Прочие оборотные активы	68	70	2	Расходы на получение ЭЦП перенесены со счета 26 на 97 и включены в состав статьи дополнительно
Итого валюты баланса (АКТИВ)	2 064 697	2 068 622	3 925	
ПАССИВ				

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)	5 545	9 277	3 732	Корректировка прибыли по итогам 2017 года. Уточненная декларация по налогу на прибыль за 2017 год будет представлена в ИФНС вместе с декларацией по налогу на прибыль за 2018 год, в сроки, установленные для сдачи годовой отчетности.
Отложенные налоговые обязательства	243	313	70	Изменение суммы отложенных налоговых обязательств в связи с изменением базы для формирования ОНО
Кредиторская задолженность (строка 1520)	58 548	58 671	123	Увеличена задолженность по налогу на прибыль
Оценочные обязательства	0	362	362	Формирование оценочных обязательств по оплате отпусков сотрудникам Общества
Итого валюта баланса (ПАССИВ)	2 064 697	2 068 622	3 925	

Корректировка статей отчета о финансовых результатах по результатам деятельности за 2017 год:

Наименование	Сумма за 2017	Пересчитанная сумма за 2017	Сумма корректировки	Пояснение
Себестоимость продаж (строка 2120)	2 119	0	- 2 119	По результатам 2017 года у Общества отсутствовала выручка. В связи с отсутствием выручки прямые затраты отнесены в запасы (затраты на счете 20 включены в состав строки «Запасы»)
Управленческие расходы (строка 2220)	7 964	6 202	- 1 762	1. Произведена корректировка учетных данных на сумму заработной платы и страховых взносов структурного подразделения (СКА) (суммы перенесены со счета 26 на счет 20) 2. Расходы на получение ЭЦП перенесены со счета 26 на счет 97
Проценты к получению (строка 2320)	8 144	19 219	11 075	Исправление учетных данных (счет 91) по процентным доходам по ОФЗ
Прочие доходы (строка 2340)	7 502	1 298 003	1 290 501	Корректировка по ценным бумагам в связи с исправлением порядка учета операций по продаже ценных бумаг посредством отражения финансовых результатов от сделки в составе прочих доходов (счет 91)
Прочие расходы	628	1 300 001	1 299 373	Корректировка по ценным бумагам в связи с исправлением порядка учета операций по продаже ценных бумаг посредством отражения финансовых результатов от сделки в составе прочих расходов (счет 91)
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300)	7 054	11 020	3 966	
Текущий налог на прибыль (строка 2410)	1 415	1 502	87	
Чистая прибыль	5 545	9 277	3 732	

9. Инвентаризация имущества.

В соответствии с учетной политикой Общества и на основании Приказа генерального директора Общества № 89 от 26.12.2018г. «О проведении инвентаризации имущества и обязательств», в целях обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и отчетности в АО «РЛК РТ». была проведена инвентаризация следующего имущества Общества:

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

- основных средств, в т.ч. арендованных; внеоборотных активов; материалов; инвентаря и хоз. принадлежностей в эксплуатации (сч. 01;08;10;001; МЦ.04);

- доходных вложений в материальные ценности, основных средств, сданных в аренду (сч. 03; 97; 98; 008; 011);

- по прочим счетам (09; 19; 51; 52; 58; 60; 62; 63; 68; 69; 70; 71; 75; 76; 77; 80; 82; 84; 96).

Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационных описях основных средств и товарно-материальных ценностях.

В результате проведенной инвентаризации фактов излишков или недостач, порчи имущества не выявлено.

10. Аффилированные лица

Состав аффилированных лиц на 31.12.2018г.

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале хозяйствующего субъекта, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций хозяйствующего субъекта, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Агеев Шамиль Рахимович	---	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	05.10.2018		
2	Гончарова Татьяна Вячеславовна	---	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	05.10.2018		
3	Кузнецова Виктория Викторовна	---	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	05.10.2018		
4	Лагунцов Алексей Евгеньевич	---	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	05.10.2018		
5	Ларионова Наталья Игоревна	---	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	05.10.2018		
6	Любомуздров Максим Германович	---	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	05.10.2018		
7	Сибгатуллин Рустем Рафкатович	---	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	05.10.2018		
8	Сучков Сергей Валерьевич	---	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	05.10.2018		
9	Хусаинов Алмаз Шаукатович	---	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	05.10.2018		
10	Сафиуллин Рустем Фандасович	---	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного	25.09.2018		

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

			общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	25.09.2018		
11	Баздрева Алена Александровна	---	Лицо является членом Правления акционерного общества	25.09.2018		
12	Абросимов Андрей Юрьевич	---	Лицо является членом Правления акционерного общества	25.07.2018		
13	Фрундина Мария Александровна	---	Лицо является членом Правления акционерного общества	25.07.2018		
14	Юсупова Зания Динаровна	---	Лицо является членом Правления акционерного общества	25.07.2018		
15	Дзебисов Александр Сергеевич	---	Лицо является членом Правления акционерного общества	18.12.2018		
16	Акционерное общество «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства»	109074, г. Москва, Славянская площадь, д.4, стр. 1	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	03.08.2017 03.08.2017	75%	75%
17	Республика Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан	420043, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Вишневского, д. 26	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал	03.08.2017	25%	25%

Сделки, совершаемые с аффилированными лицами Обществом в 2018 году не совершались.

АО «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан»
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «Региональная лизинговая компания Республики Татарстан» за 2018 год

Информация о вознаграждении ключевому управленческому персоналу за 2018г. и 2017г. отражена в разделе 5.3. Управленческие расходы.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2018 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

12. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

13. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2018 году не совершались.

14. Информация о судебных исках

Оценочное обязательство по судебным искам к Обществу определяется на конец каждого отчетного периода (квартала) на основе экспертного заключения структурного подразделения Общества, осуществляющего функции по ведению претензионно-исковой работы, оценки вероятности вынесения судебного решения не в пользу Общества. Какие-либо исковые требования и разбирательства, судебные разбирательства, обязательства по внесудебным претензиям по состоянию на 31.12.2018г. в Обществе отсутствуют.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор

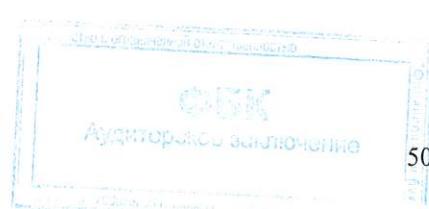
Сафиуллин Р.Ф.



Заместитель директора департамента
Департамента финансов и сопровождения

Басырова Г.А.

«15» февраля 2019 года





Всего пронумеровано и сброшюровано
51 (пятьдесят один) листов

Исполнительный директор ООО «ФБК»
[Signature]

Руководитель задания по аудиту